

Technická univerzita v Liberci
Hospodářská fakulta

Studijní program: 6208 - Ekonomika a management
Studijní obor: Podniková ekonomika

Hospodaření s rozpočtem příspěvkové organizace
Economy with the budget of allowance organization

BP-PE-KFÚ-2005 18

MIROSLAVA NOVOTNÁ

Vedoucí práce: doc. Dr. Ing. Olga Hasprová, Katedra financí a účetnictví
Konzultant: Vendulka Hálová, Domov důchodců Dolní Cetno

Počet stran: 45

Počet příloh: 2

Datum odevzdání: 20.5.2005

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon

č. 121/2000 Sb. o právu autorském, zejména § 60 - školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím bakalářské práce a konzultantem.

Datum: 20.5.2005

Miroslava Novotná

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla poděkovat doc. Dr. Ing. Olze Hasprové, vedoucí mé práce, za rady a čas, který mi věnovala. Poděkování patří také ředitelce Domova důchodců v Dolním Cetně, paní Vendulce Hálové, která mi umožnila vykonávat praxi v této organizaci, poskytla mi materiály nezbytné pro vypracování této bakalářské práce

a věnovala mi čas při konzultacích.

Resumé

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou hospodaření s rozpočtem příspěvkové organizace. Bakalářská práce je rozdělena do dvou hlavních částí – teoretické a praktické. V teoretické části je charakterizována příspěvková organizace, její odlišnosti od podnikatelských subjektů a zdroje jejího financování. Teoretická část dále pojednává o fondech tvořených příspěvkovou organizací, výsledku hospodaření, nákladech a výnosech příspěvkové organizace. Dále je zde popsán rozpočet příspěvkové organizace a zásady finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem. Praktická část je věnována popisu hospodaření s rozpočtem příspěvkové organizace Domov důchodců Dolní Cetno.

Je zde uveden vývoj nákladů a výnosů v průběhu tří let, výsledek hospodaření organizace a rozbor tohoto hospodaření, ve kterém jsou porovnány plánované a skutečné náklady a výnosy.

Summary

This bachelor's work deals with problematics of economy with the budget of allowance organization. The work is divided into two main sections – the theoretical and practical one. In the theoretical part is characterized allowance organization, its differences from business subjects and sources of its financing. The theoretical part deals with funds created by allowance organization, economic result, costs and revenues of allowance organization. Below there is described the budget of allowance organization and the principles of financial composition with relations of national budget. The practical part is dedicated description of economy with the budget of allowance organization Domov důchodců Dolní Cetno. There is introduced development of costs and revenues during three years, economic result of organization and analysis of this economic activity. There is comparison of planned with real costs and revenues of allowance organization.

Klíčová slova

financování
fond
náklady
příspěvek
příspěvková organizace
rozpočet
výnosy
výsledek hospodaření

keywords

financing
fund
costs
subsidy
allowance organization
budget
revenues
economic result

Obsah:

Seznam použitých zkratk a symbolů.....	10
1 Úvod.....	11
2 Charakteristika příspěvkové organizace.....	12
3 Charakteristika příspěvkového způsobu financování.....	13
4 Financování příspěvkových organizací.....	14
4.1 Hospodářská činnost příspěvkové organizace.....	17
4.2 Finanční fondy příspěvkové organizace.....	18
4.2.1 Majetkové fondy.....	18
4.2.2 Finanční fondy.....	19
5 Rozpočet příspěvkové organizace.....	23
5.1 Plnění rozpočtu v průběhu roku a hodnocení výsledků hospodaření.....	23
5.2 Zásady finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem.....	25
6 Výsledek hospodaření.....	26
7 Náklady a výnosy příspěvkových organizací.....	27
7.1 Náklady příspěvkové organizace.....	27
7.1.2 Obsahové vymezení účtových skupin účtové třídy 5.....	27
7.2 Výnosy příspěvkové organizace.....	29
7.2.1 Obsahové vymezení účtových skupin účtové třídy 6.....	29
8 Domov důchodců Dolní Cetno.....	31
8.1 Hospodaření Domova důchodců Dolní Cetno.....	32

8.2 Náklady příspěvkové organizace.....	35
8.3 Výnosy příspěvkové organizace.....	36
8.4 Výsledek hospodaření příspěvkové organizace.....	37
9 Rozbor hospodaření příspěvkové organizace.....	38
10 Závěr.....	42
Seznam literatury.....	43
Seznam tabulek.....	44
Seznam příloh.....	45

Seznam použitých zkratk a symbolů

%	procento
§	paragraf
apod.	a podobně
atd.	a tak dále
atp.	a tak podobně
cca	cirka
č.	číslo
DD	domov důchodců
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
dl.	dlouhodobý
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
ev.	eventuelně
fin.	finanční
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
KFM	krátkodobý finanční majetek
Kč	koruna česká
km	kilometr
MF	Ministerstvo financí
např.	například
popř.	popřípadě
pozn.	poznámka

resp.	respektive
Sb.	Sbírka
SR	státní rozpočet
Tab.	tabulka
tj.	to je
TUL	Technická univerzita v Liberci
tzv.	tak zvaný

1 Úvod

Bakalářská práce je zaměřena na téma hospodaření s rozpočtem v příspěvkové organizaci. Téma bylo zvoleno, protože nabízí možnost seznámit se se základními principy hospodaření a účetnictví jiných subjektů než podnikatelských. Cílem bakalářské práce je analyzovat informace týkající se hospodaření příspěvkové organizace s rozpočtem.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou hlavních částí - teoretické a praktické. V teoretické části je charakterizována příspěvková organizace, fondy tvořené příspěvkovou organizací, výsledek hospodaření, náklady a výnosy příspěvkové organizace.

Praktická část bakalářské práce je věnována popisu hospodaření s rozpočtem příspěvkové organizace Domov Dolní Cetno, analýze skutečných a plánovaných nákladů a výnosů za období 2002 - 2004 a výsledku hospodaření příspěvkové organizace. Praktická část je dále zaměřena na rozbor tohoto hospodaření, ve kterém jsou porovnány plánované a skutečné náklady a výnosy příspěvkové organizace.

Příspěvková organizace patří dle zákona o dani z příjmu mezi neziskové organizace. Zřizovatelem příspěvkové organizace je stát nebo územní samosprávný celek. Vztah příspěvkové organizace k jejímu zřizovateli je velmi důležitý a v souladu s jeho záměry mají příspěvkové organizace upraven okruh své činnosti. Tyto činnosti jsou zpravidla neziskové, jejich složitost, rozsah a struktura vyžadují samostatnou právní subjektivitu.

Základními právními předpisy pro příspěvkovou organizaci jsou zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

2 Charakteristika příspěvkové organizace

Jedná se o organizace, které jsou součástí neziskové sféry a fungují jako tzv. neziskové organizace. Příspěvkové organizace se nepodílejí na tvorbě hrubého domácího produktu, ale naopak z něj formou příspěvků a dotací čerpají prostředky potřebné pro pokrytí svých potřeb.

Na rozdíl od podniku není primárním cílem neziskové organizace dosažení zisku, resp. finančního prospěchu pro osoby spojené s organizací, ale dosažení určitého nefinančního cíle či poslání. Cíl veřejných neziskových organizací je často vyjádřen jako zabezpečování určité služby pro občany, resp. pro společnost jako celek.

Nezisková organizace může dosahovat zisku, ale na rozdíl od podniku tento zisk nemůže být rozdělen mezi zakladatele, představitele či zaměstnance organizace nebo jiné osoby spojené s organizací. Pokud dosáhne nezisková organizace zisku, musí být použit na financování činnosti, pro kterou byla tato organizace zřízena, dojde tedy k vnitřnímu využití zisku. Podstata neziskové organizace spočívá tedy v zákazu odčerpání zisku z organizace - žádní jednotlivci si nemohou přivlastnit podíl na zisku jako osobní příjem.

Příspěvkové organizace lze charakterizovat tudíž jako netržní producenty, kteří poskytují tzv. netržní výstupy, kterými jsou chápány statky poskytované jedincům nebo společnosti jako celku zdarma nebo za cenu, která není ekonomicky významná. Pro tuto cenu je používán pojem uživatelský poplatek.

Prostřednictvím příspěvkových organizací zajišťuje stát činnosti a funkce týkající se např. oblasti vědy a výzkumu, školství, zdravotnictví, kultury, sociální péče, životního prostředí, obrany a bezpečnosti státu a dalších sfér.

Zřizovatelem příspěvkové organizace může být územní a vyšší územní samosprávný celek (obec, město, kraj apod.) nebo organizační složka státu. [1, 10]

3 Charakteristika příspěvkového způsobu financování

Příspěvkový způsob financování znamená, že organizace hradí část výdajů ze svých vlastních zdrojů, část ze zdrojů získaných od zřizovatele a část se hradí podle individuálních podmínek z prostředků státního rozpočtu.

Příspěvkovým způsobem by měly být financovány organizace, které:

- ◆ poskytují své služby bezplatně,
- ◆ nebo za tzv. uživatelský poplatek, který nepokrývá celkové náklady.

Příspěvek se obvykle stanoví jako rozdíl mezi plánovanými vlastními příjmy a výdaji souvisejícími s hlavní činností organizace. Hlavní činností příspěvkové organizace např. v oblasti sociálních služeb je poskytování komplexní péče seniorům a pečovatelská služba pro občany upoutané na lůžko nebo vyžadující jinou náročnou ošetrovatelskou péči.

Příspěvková organizace by měla do rozpočtu při jeho sestavování zahrnout všechny prostředky, o kterých ví, že budou v běžném roce přijaty nebo vynaloženy. Stanovení příspěvku na základě rozdílu mezi plánovanými příjmy a výdaji může být nevýhodné pokud je rozdíl ovlivněn např. ne hospodárností nebo špatnou činností managementu organizace a plánované příjmy jsou nižší, než by potenciálně mohly být, či výdaje jsou vyšší, než by byla jejich efektivní úroveň. Může se stát, že organizace, které poskytují srovnatelný výstup za podobných podmínek, získají různě vysoké příspěvky.

Velikost příspěvku nemůže být využita pro porovnání úrovně hospodaření s jinými podobnými organizacemi, neboť absolutní výše příspěvku ještě nevypovídá o hospodaření organizace.

Příspěvek, který příspěvková organizace obdrží, je stanoven tak, aby byla příspěvková organizace schopna při dobrém hospodaření uhradit plánované náklady. Pokud hospodář

příspěvková organizace dobře, může dosáhnout finančního přebytku, v opačném případě, při špatném hospodaření, se může organizace dostat do finančních potíží a chybějí jí tak peněžní prostředky k profinancování některých potřeb. [10]

Výši příspěvku lze určit na základě výkonů organizace, tzn. že příspěvek je stanoven jako součin jednotek výkonu a „ceny“ za jednotku výkonu. V případě tohoto postupu je nutné určit způsob měření výkonu a „cen“ za jednotku výkonu. Tento postup stanovení příspěvku může být dobrým nástrojem k ovlivňování chování organizace, např. rozsahu a kvality jí poskytovaných statků nebo hospodaření organizace z hlediska produktivity nebo hospodárnosti.

V praxi může být problémem výkonového financování měření výkonu, tj. konstrukce takových ukazatelů, které zachytí výkon organizace objektivně jak z hlediska jeho kvantity, tak kvality. Je to důležité např. u služeb v oblasti vzdělávání, sociálních služeb či v oblasti zdravotní péče. V případě, že ukazatele budou stanoveny pouze kvantitativně (např. jako počet studentů, klientů sociálních služeb či pacientů) a nebudou zohledňovat kvalitu výkonu nebo dosažených cílů poskytování služeb, může dojít k situaci, kdy organizace bude zvyšovat za účelem maximalizace výši příspěvku výkon, tj. počet studentů, klientů nebo pacientů i nad kapacitu zařízení, čímž dojde ke snížení kvality poskytovaných služeb. [1, 10]

Tab. 1: Účtování o provozní dotaci

Hospodářská operace a její znázornění v účetnictví	MD	D
1. Předpis nároku na provozní dotaci	346, 348	691
2. Přijetí provozní dotace	241	346, 348
3. Vrácení části nepoužité provozní dotace	691	346, 348

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v příloze č. 1

Zdroj: SVOBODOVÁ, J. a ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova a české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Anag. S. 195. 2004. ISBN 80-7263-206-X.

4 Financování příspěvkových organizací

Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu provádí hlavní činnost danou zvláštním zákonem nebo zřizovací listinou.

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými:¹

- a) hlavní činností,
- b) ze státního rozpočtu v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem,
- c) ze svých fondů,
- d) jinou činností,
- e) darem od fyzických a právnických osob,
- f) ze zahraničí.

Peněžní prostředky slouží k zajištění plynulého chodu příspěvkové organizace a k zabezpečení činností, které jí byly svěřeny zřizovatelem. Příspěvková organizace je povinna plnit určené úkoly nejhospodárnějším způsobem a dodržet stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu.

Zřizovatel příspěvkové organizace je povinen starat se o finanční zabezpečení příspěvkové organizace tak, aby nedošlo k narušení jejího plynulého chodu. [1]

Hospodaření příspěvkových organizací je závislé na výši příspěvku z rozpočtu zřizovatele, neboť peněžní prostředky získané vlastní činností jsou zpravidla nižší, než prostředky nutné pro zabezpečení činnosti této organizace. Pokud není organizace schopna krýt své potřeby z vlastních příjmů, obdrží od zřizovatele příspěvek na provoz, to znamená příspěvek na úhradu provozní činnosti, výdajů na opravy, údržbu, odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Příspěvek na provoz je stanoven pokud rozpočtované náklady bez příspěvku ze státního rozpočtu překročí rozpočtované výnosy. Pokud rozpočtované výnosy překračují rozpočtované náklady, může zřizovatel příspěvkové organizaci stanovit odvod z provozu. Výše příspěvku na provoz nebo výše odvodu z provozu je stanovena jako rozdíl objemu rozpočtovaných nákladů a výnosů hlavní činnosti.

Příspěvek na provoz poskytuje zřizovatel příspěvkové organizaci většinou v návaznosti na jednotku výkonu nebo jiná kritéria jejích potřeb. Zisk, který příspěvková organizace získá ze své doplňkové činnosti, může použít pouze ve prospěch své hlavní činnosti. Co se týče příspěvkových organizací v oblasti sociálních služeb, může být doplňkovou

činností, např. poskytování služeb (rehabilitací, masáží) veřejnosti. Zřizovatelem může být povoleno i jiné použití toho zdroje. [4]

¹ § 53, odst. 1 zákona č. 128/2000Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Příspěvkové organizaci může být nařízen zřizovatelem odvod do jeho rozpočtu v případě, že:²

- ◆ plánované výnosy příspěvkové organizace překračují její plánované náklady,
- ◆ investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití,
- ◆ dojde k porušení rozpočtové kázně.

Na základě závažných, objektivně působících příčin lze během roku vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele změnit v neprospěch příspěvkové organizace.

Rozpočet zřizovatele zprostředkovává vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu, jedná-li se o příspěvkovou organizaci zřízenou obcí, tak k rozpočtu obce, pokud jde o příspěvkovou organizaci zřízenou vyšším územně samosprávným celkem, tak k rozpočtu kraje.

V případě, že příspěvková organizace nemá dostatek peněžních prostředků na nezbytné investiční potřeby, poskytne ji zřizovatel kromě příspěvku na činnost i dotaci na investice.

Příspěvkové organizace jsou na rozpočet svého zřizovatele napojeny tedy finančním vztahem - příspěvkem nebo odvodem. Další vztahy stanovené zřizovatelem jsou:³

- ◆ individuální a systémové dotace na financování programů a akcí,
- ◆ návratná finanční výpomoc,
- ◆ odvod z odpisů.

Návratnou finanční výpomoc lze poskytnout pokud, zřizovatel rozhodne o úhradě zhoršeného výsledku hospodaření z rozpočtu kapitoly zřizovatele, není-li dostatek prostředků v rezervním fondu příspěvkové organizace. Tato finanční výpomoc musí být vrácena do konce rozpočtového roku, v němž měl být zhoršený výsledek hospodaření uhrazen. [4]

Odvod z odpisů může zřizovatel stanovit:⁴

² § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

³ § 54 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

⁴ § 54 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

- ♦ jestliže nepočítá s dalším rozvojem činnosti příspěvkové organizace a postupně omezuje její činnost,
- ♦ jestliže uvažuje o jejím zrušení,
- ♦ v případě, když objem odpisů výrazně převyšuje reálné potřeby příspěvkové organizace v oblasti reprodukce dlouhodobého hmotného majetku.

V návaznosti na tyto závazně stanovené ukazatele stanoví zřizovatel příspěvkové organizaci rovněž výsledek hospodaření (rozdíl mezi plánovanými náklady a výnosy) jako základ pro výpočet objemu přidělů do peněžních fondů po ukončení kalendářního roku.

Vedle základních finančních vztahů může zřizovatel:

- ♦ rozhodovat o limitu prostředků na nákup devizových prostředků na zahraniční služební cesty,
- ♦ určit způsob usměrňování mzdových prostředků,
- ♦ uplatňovat sankce při porušení finanční kázně.

4.1 Hospodářská činnost příspěvkové organizace

Hospodářská činnost příspěvkové organizace musí být sledována odděleně od hlavní činnosti a musí být uvedena ve zřizovací listině, tzn. že podmínky jejího provádění upravuje zřizovatel. Pokud je jejím výsledkem hospodaření do 31. prosince ztráta, musí být do konce rozpočtového roku vyrovnána nebo je nutné tuto hospodářskou činnost ukončit.

Hospodářskou činnost provádí příspěvková organizace proto, že umožňuje získat mimorozpočtové finanční prostředky k posílení rozpočtu. Jedná se o činnosti hospodářského charakteru, jejichž hospodaření se hodnotí podle dosaženého výsledku hospodaření. Někdy je nutné, aby měla příspěvková organizace na hospodářskou činnost

zřízen živnostenský list. Je možné mít zřízeno i více živnostenských listů, tudíž provozovat více hospodářských činností. Hospodářská činnost nesmí být provozována na úkor hlavní činnosti, ze které není povoleno převádět výkony z veřejných statků do výdělečné činnosti. Tudíž zisk z hospodářské činnosti slouží ke zkvalitnění hlavní činnosti. [11]

Prostředky, které jsou získány hospodářskou činností je možné použít na:

- ♦ odměňování pracovníků podle mzdových předpisů,
- ♦ krytí potřeb investičního i neinvestičního charakteru,
- ♦ sdružování prostředků,
- ♦ rozvoj hospodářské činnosti.

4.2 Finanční fondy příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace mohou se souhlasem zřizovatele vytvářet finanční fondy, jejichž prostřednictvím mohou uhrazovat výdaje, které nejsou pokryty příspěvkem od zřizovatele.

Fondy příspěvkové organizace lze z hlediska prostředků rozdělit na:⁵

1. majetkové fondy,
2. finanční fondy.

4.2.1 Majetkové fondy

Fond dlouhodobého majetku

Tento fond představuje tvorbu zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku. Účtuje se zde také o nově zjištěném majetku, o bezúplatně převzatém dlouhodobém majetku atd.

Fond oběžných aktiv

V příspěvkové organizaci představuje tento fond zdroj krytí oběžných prostředků, které mají podobu zdroje k profinancovanému majetku získanému převodem z rezervního fondu, přírůstků bezúplatně převzatých oběžných aktiv. [9]

4.2.2 Finanční fondy

Příspěvková organizace tvoří tyto finanční fondy:⁶

- ◆ rezervní fond,
- ◆ investiční fond,
- ◆ fond odměn,
- ◆ fond kulturních a sociálních potřeb.

⁵ SVOBODOVÁ, J. a ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova a české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Anag. S. 219 - 220. 2004. ISBN 80-7263-206-X.

⁶ § 56 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Po skončení roku se zůstatky finančních fondů převádějí do roku následujícího. Pokud příspěvková organizace dosáhne zlepšeného výsledku hospodaření a je uhrazen zhoršený výsledek hospodaření předchozího roku, popřípadě let, může tento zlepšený výsledek hospodaření rozdělit do fondů takto:⁷

- ◆ do výše 20 % zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace do fondu odměn, nejvýše však do výše 20 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy,
- ◆ do výše 25 % zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace do fondu reprodukce majetku,
- ◆ bez omezení do rezervního fondu.

Tvorbu těchto jednotlivých fondů provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření zřizovatelem v roce následujícím po roce, kdy byl zlepšený výsledek hospodaření vytvořen.

Rezervní fond

Příspěvkové organizace tvoří rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o převody do fondu odměn. Zdrojem rezervního fondu mohou být také peněžní dary.

Použití prostředků rezervního fondu:⁸

- ◆ k úhradě své ztráty za předchozí léta,
- ◆ k dalšímu rozvoji své činnosti,
- ◆ k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady,
- ◆ k úhradě případných sankcí.

Pokud má příspěvková organizace souhlas svého zřizovatele, může být část rezervního fondu použita k posílení fondu investičního.

⁷ § 56 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

⁸ § 30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Tab. 2: Účtování o tvorbě a čerpání rezervního fondu

Hospodářská operace a její znázornění v účetnictví	MD	DAL
1. Zúčtování nároku na příděl do rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření	931	914
2. Příjem finančního daru, pokud fin. prostředky fondu jsou na běžném účtu	241	914
3. Příjem finančního daru, pokud fin. prostředky fondu jsou vedeny na zvláštním bankovním účtu	245	914
4. Použití fondu na úhradu zhoršeného výsledku hospodaření (pokrytí ztráty)	914	932
5. Úhrada sankcí z porušení právních předpisů		
a) předpis sankce	914	347, 349
b) úhrada sankce, ze zvláštního bankovního účtu	347, 349	245

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v příloze č. 1

Zdroj: SVOBODOVÁ, J. a ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova a české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Anag. S. 229. 2004. ISBN 80-7263-206-X.

Investiční fond

Investiční fond je v příspěvkové organizaci vytvářen k financování investičních potřeb.

Investiční fond se tvoří:⁹

- ◆ z odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- ◆ z investičních příspěvků ze státních fondů,
- ◆ z investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
- ◆ výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku, pokud to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
- ◆ převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem,
- ◆ dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určeny nebo použitelné k investičním účelům.

Prostředky investičního fondu se používají:¹⁰

⁹ § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

¹⁰ § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

- ♦ k úhradě investičních úvěrů nebo půjček,
- ♦ k financování investičních výdajů, popř. investičních příspěvků,
- ♦ k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil,
- ♦ k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav nemovitého (např. budov) majetku ve vlastnictví zřizovatele, který příspěvková organizace používá pro svou činnost, takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace.

Se souhlasem zřizovatele je možné použít ke krytí investičních potřeb investiční úvěry nebo půjčky.

Tab. 3: Účtování o tvorbě a čerpání investičního fondu

Hospodářská operace a její znázornění v účetnictví	MD	DAL
1. Předpis nároku na poskytnutí investiční dotace	346, 348	916
2. Příjem investiční dotace na běžný účet	241	346, 348
3. Tvorba fondu ze zúčtovaných odpisů		
a) zúčtování účetních odpisů	551	08x
b) úprava zdrojů krytí ve výši odpisů	901	916
4. Zúčtování přidělu do fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření	931	916
5. Posílení fondu z rezervního fondu	914	916
6. Finanční dary s určením na dl. hmotný majetek	241	916

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v příloze č. 1.

Zdroj: SVOBODOVÁ, J. a ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova a české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Anag. S. 230. 2004. ISBN 80-7263-206-X.

Fond odměn

Fond odměn používá příspěvková organizace v případě překročení prostředků na platy a je tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření a to do výše jeho 20 %, nejvýše však do výše 20 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy. [5]

Tab. 4: Účtování o fondu odměn

Hospodářská operace a její znázornění v účetnictví	MD	DAL
1. Zúčtování přidělu do fondu odměn ze zlepšeného výsledku hospodaření	931	911
2. Převod fin. prostředků z běžného účtu na účet fondu odměn, pokud je organizace vede odděleně	245	241
3. Čerpání fondu odměn na prémie a odměny, zaúčtování před mimořádnou výplatou	911	649

4. Výplata odměn mimo výplatní termín v hotovosti	331	261
---	-----	-----

Pozn: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v příloze č. 1.

Zdroj: SVOBODOVÁ, J. a ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova a české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Anag. S. 227. 2004. ISBN 80-7263-206-X.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb tvoří příspěvková organizace za účelem zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb. Je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, příslušníkům ve služebním poměru, žákům středních odborných učilišť apod.

Fond je tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a na odměny. Je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. [5]

Hospodářská operace a její znázornění v účetnictví	MD	DAL
1. Základní přiděl do fondu	527	912
2. Převod finančních prostředků z běžného účtu	243	241
3. Nákup materiálu do spotřeby	112	243
4. Výdej materiálu do spotřeby	912	112
5. Pořízení dl. hmotného majetku z FKSP	042	243
6. Úprava zdrojů krytí	912	901
7. Zařazení dl. hmotného majetku do užívání	02x	042
8. Zúčtování odpisů k dl. hmotnému majetku pořízeného z FKSP	551	08x
9. Úprava zdroje krytí k zúčtovaným odpisům	901	916
10. Prodej dl. hmotného majetku pořízeného z FKSP (státní majetek, ev. majetek zřizovatele), který je plně odepsán	08x	02x
11. Předpis faktury za prodaný dl.hmotný majetek	311	346
12. Přijaté fin. prostředky za prodaný majetek	243	311
13. Odvod fin. prostředků do SR za prodaný majetek	346	243
14. Půjčka zaměstnanci z FKSP	335	243
15. Částečná úhrada půjčky zaměstnancem	243	335
16. Úhrada rekreace zaměstnanci (příspěvek)	912	243

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v příloze č. 1.

Zdroj: SVOBODOVÁ, J. a ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova a české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Anag. S. 228. 2004. ISBN 80-7263-206-X.

5 Rozpočet příspěvkové organizace

Hospodaření příspěvkové organizace se řídí jejím rozpočtem, který musí být po zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu či odvodu do státního rozpočtu sestaven jako vyrovnaný. Může zahrnovat pouze ty náklady a výnosy, které souvisejí se službami poskytovanými příspěvkovou organizací v souladu s předmětem její hlavní činnosti.

5.1 Plnění rozpočtu v průběhu roku a hodnocení výsledků hospodaření

Příspěvkové organizace hospodaří na základě svého podrobného rozpočtu. Příspěvkovým organizacím jsou poskytovány příspěvky na provoz a na investice, popř. účelový příspěvek,

který je určený na plnění konkrétních úkolů.

Roční schválené rozpočty jsou rozdělovány na čtvrtletí, a to podle skutečné potřeby

v souladu s rozdělením úkolů v hospodářském plánu. Rozpočtové prostředky jsou uvolňovány příspěvkovým organizacím na základě dohody (např. měsíčního nebo čtvrtletního rozpočtu) převodem na účet provozním prostředků.

V průběhu roku se poukazuje příspěvkové organizaci příspěvek na provoz zálohově v závislosti na ukazatelích, na které je příspěvek stanoven a v rozsahu, který je nutný pro zajištění předpokládaných úkolů.

Příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je ústřední orgán, mohou být tímto orgánem otevřeny rozpočtové limity. Příspěvková organizace, jíž je otevřen limit ústředním orgánem, předloží peněžnímu ústavu tiskopis pro „oznámení limitu výdajů“ nejpozději dva dny před začátkem období, v němž má být limit čerpán. [12]

Příspěvkové organizaci se otevírají limity:¹¹

- ◆ na čerpání příspěvku zřizovatele na provoz organizace,
- ◆ na čerpání individuálních dotací,
- ◆ na čerpání systémových dotací,
- ◆ na čerpání návratných finančních výpomocí.

Pro čerpání dotací na investice otevírá příspěvková organizace výdajové rozpočtové účty na podkladě „oznámení limitu výdajů“ potvrzeného zřizovatelem. Z rozpočtového výdajového účtu může příspěvková organizace převádět prostředky na svůj běžný účet eventuálně podle svého rozhodnutí na investiční účet jen v závislosti na průběhu investiční výstavby a může čerpat finanční prostředky jen úměrně k věcnému plnění.

Do výše limitu stanoveného zřizovatelem čerpá příspěvková organizace příspěvek na činnost rozpočtového výdajového účtu na svůj běžný účet.

Příspěvkové organizace mohou používat přidělené rozpočtové prostředky pouze na účely stanovené rozpočtem a plánem, přičemž jsou povinny dodržet zásadu hospodárnosti a efektivnosti.

¹¹ § 66 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Rozpočtové prostředky slouží k hospodaření v rozpočtovém roce. Pokud nedojde k jejich vyčerpání, koncem roku propadají a odvádějí se do příslušného rozpočtu, kromě výjimek stanovených ministerstvem financí. Prostředky na výdaje mohou být čerpány jen do výše uvedené v rozpočtu. V případě, že odpadly nebo byly omezeny úkoly, na které byly rozpočtové prostředky určeny, musí být vázány v rozpočtu a zpravidla nesmějí být použity jiným způsobem.

V průběhu roku provádějí příspěvkové organizace rozbor hospodaření, jejichž výsledky připojují k účetním výkazům o hospodaření organizací, které v průběhu rozpočtového roku předkládají podle předpisů pro sestavování účetních výkazů rozpočtových a příspěvkových organizací.

Hodnocení výsledků hospodaření příspěvkových organizací se zaměřuje především:

- ◆ na plnění úkolů stanovených organizacím hospodářským plánem a rozpočtem,
- ◆ na hodnocení plnění jednotlivých druhů příjmů a výdajů a zdůvodnění rozdílů mezi čerpáním výdajů a plněním příjmů proti schválenému rozpočtu,
- ◆ na hodnocení nákladů a výnosů a výsledku hospodaření příspěvkových organizací,
- ◆ na dodržování finančních a rozpočtových předpisů.

5. 2 Zásady finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem

Finanční vypořádání vztahů příspěvkové organizace se státním rozpočtem se provede za období celého příslušného rozpočtového roku nejpozději k 31. prosinci.

Státní příspěvková organizace předloží zřizovateli do 15. února roku následujícího po roce, za nějž se provádí finanční vypořádání, údaje o finančním vypořádání odvodů, příspěvků na provoz a dotací na investice týkající se rozpočtového roku, za nějž se finanční vypořádání provádí na tiskopisech, jejichž vzor je uveden v příloze č. 2. Zároveň

převědou na jeho běžný účet cizích prostředků případný odvod a případné vratky příspěvku na provoz a dotace na investice. Pololetně předkládá příspěvková organizace zřizovateli:

- ◆ rozvahu,
- ◆ výkaz zisku a ztráty,
- ◆ rozbor hospodaření.

Přehled o rozpočtu nákladů a výnosů příspěvkových organizací a další doplňující údaje předkládá příspěvková organizace ročně. [8]

6 Výsledek hospodaření příspěvkové organizace

Výsledek hospodaření příspěvkové organizaci se skládá ze dvou částí:

1. výsledek hospodaření z hlavní činnosti,
2. výsledek hospodaření z hospodářské činnosti po zdanění.

Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace může být ztráta po zahrnutí příspěvku (tzv. zhoršený výsledek hospodaření) nebo zisk po zahrnutí příspěvku (tzv. zlepšený výsledek hospodaření).

V případě zhoršeného výsledku hospodaření je zřizovatel povinen projednat zabezpečení jeho úhrady s příspěvkovou organizací. Zhoršený výsledek hospodaření musí být uhrazen do konce následujícího rozpočtového roku. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření probíhá především:

- ◆ z rezervního fondu příspěvkové organizace,
- ◆ z rozpočtu kapitoly zřizovatele, pokud není dostatek peněžních prostředků v rezervním fondu příspěvkové organizace,
- ◆ v případě, není-li dostatek peněžních prostředků ani v rozpočtu zřizovatele, může být uhrazen zhoršený výsledek hospodaření ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz nebo odvodu z provozu v následujícím rozpočtovém roce.

Pokud nedojde k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku, zruší zřizovatel příspěvkovou organizaci do konce roku následujícího po roce, z jehož výsledku hospodaření měl být zhoršený výsledek hospodaření uhrazen.

7 Náklady a výnosy příspěvkových organizací

Náklady a výnosy zachycují příspěvkové organizace podle těchto zásad:

- ◆ náklady a výnosy se účtují zásadně do období s nímž časově a věcně souvisí,

- ♦ opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se týkají,
- ♦ náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného účetního období. [2]

7.1 Náklady příspěvkové organizace

Náklady příspěvkové organizace se účtují na syntetické účty v účtové třídě 5 směrné účtové osnovy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. Náklady obsahují prvotní i druhotné náklady. Na jednotlivé syntetické účty se účtují účetní případy narůstajícím způsobem od začátku účetního období. Příspěvkové organizace jsou povinny náklady časově rozlišovat. Při účetní závěrce se náklady účtové třídy 5 převádějí na stranu Dal účtu 963 - Účet výsledku hospodaření.

Na jednotlivé syntetické účty se mohou účtovat další náklady, které svou povahou odpovídají ekonomické náplni těchto účtů. [2]

7.1.1 Obsahové vymezení účtových skupin účtové třídy 5

Účty účtové skupiny 50 - Spotřebované nákupy slouží k účtování o spotřebě energií, o zásobách a ostatních neskladových dodávkách.

Na účtech účtové skupiny 51 - Služby se účtují prvotní náklady za externí služby, tj. výkony od jiných účetních jednotek, dále se zde účtuje o drobném DNM, o kterém rozhodla účetní

jednotka, že není majetkem investičním. Výjimku tvoří účet Náklady na reprezentaci,

kde se náklady týkající se reprezentace shromažďují účelově a účtuje se zde i o vlastních výkonech, které se používají pro účely reprezentace.

Účtová skupina 52 - Osobní náklady slouží k zachycení veškerých osobních nákladů. Patří sem účet 521 - Mzdové náklady, kde se účtují veškeré poplatky zaměstnanců ze závislé činnosti. Na tomto účtu se mzdy účtují zásadně v hrubých částkách. Do této účtové skupiny patří dále účet Zákonné sociální pojištění, kam se účtují závazky z titulu zákonné povinnosti zaměstnavatele platit sociální a zdravotní pojištění. Dále se zde účtuje také o

ostatním sociálním pojištěním.

V účtové skupině 53 - Daně a poplatky se zachycují daně, odvody a podobné platby charakteru nákladů v případech, kdy je poplatníkem účetní jednotka. Výjimkou je daň z příjmů, která se účtuje na vrub účtů účtové skupiny 59 - Daň z příjmů.

Širší využití má účtová skupina 54 - Ostatní náklady, která zachycuje smluvní pokuty a úroky z prodlení, odpisy pohledávek. Na vrub účtu 543 - Odpis pohledávky se účtují případy odpisu při prokázané nedobytnosti pohledávky. Za nedobytnou pohledávku je považována pohledávka na základě prohlášení soudu, resp. potvrzení jiných orgánů činných v trestním nebo civilně správním řízení o její nedobytnosti. V této účtové skupině se dále zachycují ostatní pokuty a penále, dary, manka a škody, kursové ztráty a jiné ostatní náklady, které nejsou součástí předešlých nákladových položek (tj. týkají se provozní činnosti, peněžního styku, odstupné za uvolnění bytu atp.).

Účtová skupina 55 - Odpisy, prodaný majetek, rezervy, časové rozlišení a opravné položky zachycuje odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, prodaný majetek, tvorbu zákonných sociálních rezerv a opravných položek.

Účtová skupina 59 - Daň z příjmů je vyhrazena pro náklady vznikající z titulu povinnosti odvodů daně z příjmů a zároveň i doměrek nebo vratek daně z příjmů za minulá účetní období. [2]

7.2 Výnosy příspěvkové organizace

Veškeré výnosy příspěvkové organizace spojené s její činností jsou zachycovány v účtové třídě 6. Účtová třída 6 obsahuje výnosy narůstajícím způsobem od začátku roku a časově se rozlišují. Zůstatky výnosových účtů se při účetní závěrce účtují na stranu Dal účtu 963 - Účet výsledku hospodaření.

7.2.1 Obsahové vymezení účtových skupin účtové třídy 6

Účtová skupiny 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží zachycuje tržby na základě faktur, přičemž DPH není součástí těchto tržeb, ale účtuje se na účet 343 - Daň z přidané hodnoty.

Na účtech účtové skupiny 61 - Změny stavu vnitroorganizačních zásob se účtují přírůstky a úbytky zásob vlastní výroby (v závislosti na zvoleném způsobu účtování zásob),

popř. změna stavu zásob zjištěná při inventarizaci jako rozdíl mezi výší stavu zásob nedokončené výroby, polotovarů, výrobků a zvířat ke konci a k počátku účetního období, popř. měsíce, čtvrtletí či pololetí. Pokud je hodnota zásob koncem příslušného období vyšší než na počátku období, vyúčtuje se rozdíl ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 61, je-li nižší, pak na vrub příslušných účtů této účtové skupiny.

V účtové skupině 62 - Aktivace se účtuje hodnota vyrobeného materiálu, zboží či DHM popř. DNM ve vlastní režii a vnitroorganizační přeprava.

Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy se používá k účtování o smluvních pokutách a úrocích z prodlení a ostatních pokutách a penále.

Účtují se sem:

- ◆ platby na již odepsané pohledávky nebo výnosy z postoupených pohledávek,
- ◆ přijaté úroky,
- ◆ kursové zisky,
- ◆ užití fondů,
- ◆ jiné ostatní výnosy (např. náhrady za manka a škody).

Účtová skupina 65 - Tržby z prodeje majetku, rezervy, časové rozlišení a opravné položky zachycuje tržby z prodeje DHM a DNM, výnosy z DFM a KFM, tržby z prodeje cenných papírů a podílů, tržby z prodeje materiálu, rozpouštění zákonných rezerv a opravných položek.

Účtová skupina 69 - Provozní dotace obsahuje pouze účet 691 - Provozní dotace. Ve prospěch tohoto účtu účtují příspěvkové organizace příspěvek na provoz. Na stranu MD účtují příspěvkové organizace ty částky příspěvků, které jsou povinné vrátit zřizovateli z jeho rozhodnutí. [2]

8 Domov důchodců Dolní Cetno

Domov důchodců se nachází v obci Dolní Cetno cca 15 km od Mladé Boleslavi. Jedná se o objekt, který byl přestavěn z obecní školy. Po provedení rozsáhlé rekonstrukce a modernizace budovy vzniklo moderní zařízení sociální péče pro 48 klientů, které bylo otevřeno 1. prosince 1998.

Díky kvalifikovaným zdravotním sestrám, sanitářkám a pracovním sociální péče ve třísměnném provozu včetně sobot, nedělí a svátků jsou klientům domova poskytovány kvalitní služby v oblasti zdravotní a ošetrovatelské péče. Domov důchodců disponuje také rehabilitační částí, ve které se provádí léčebný tělocvik a masáže, dále vlastní kuchyní, která poskytuje klientům stravu racionální i dietní.

Na základě zákona č. 290/2002 Sb., o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, v platném znění se dnem 1. ledna 2003 státní příspěvková organizace Domov důchodců Dolní Cetno stala příspěvkovou organizací Středočeského kraje.

Předmětem činnosti příspěvkové organizace je:

- ◆ poskytování komplexní péče seniorům,
- ◆ pečovatelská služba pro občany upoutané na lůžko nebo vyžadující jinou náročnou

ošetřovatelskou péči.

Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitelka, která jedná jménem příspěvkové organizace Středočeského kraje v rámci oprávnění daných zřizovací listinou, v souladu s obecně platnými právními předpisy a směrnicemi zřizovatele.

Následující tabulka zobrazuje vývoj počtu příspěvkových organizací řízených Středočeským krajem v rozmezí roku 2003 - 2005.

Tab. 6: Počty příspěvkových organizací spadajících pod Středočeský kraj k
1.1. jednotlivých let

Odbor	Leden 2003	Leden 2004	Leden 2005
Kultura a památková péče	19	19	19
Zdravotnictví	32	21	22
z toho: záchranná služba	10	1	1
nemocnice	13	13	12
ostatní zařízení	9	7	9
Doprava	4	4	4
Školství	240	231	212
Sociální služby	46	47	76
Odbor majetku	0	2	0
Celkem	341	324	333

Zdroj: *Středočeský kraj* [online]. [cit. 20.4.2005]. Dostupné z <www.kr-stredocesky.cz/>

Jak je zřejmé z tabulky, největší úbytek příspěvkových organizací je v odvětví školství a zdravotnictví. Důvodem tohoto úbytku je rozhodnutí zastupitelstva kraje, na jehož základě byly provedeny organizační změny příspěvkových organizací v těchto odvětvích. V odvětví školství a zdravotnictví došlo k rušení nebo sloučení některých organizací.

8.1 Hospodaření Domova důchodců Dolní Cetno

Každý rok je příspěvková organizace Domov důchodců Dolní Cetno postavena před problémem uvést rozpočet organizace do souladu mezi nezbytnými náklady na straně jedné a přidělenou dotací od zřizovatele a možnostmi vlastních příjmů na straně druhé.

Tento rozpor je příčinou každoroční nejistoty v hospodaření organizace.

Příspěvková organizace sestaví návrh ročního rozpočtu, který společně s komentářem zašle zřizovateli. Návrh rozpočtu je sestaven jako vyrovnaný a zahrnuje náklady a výnosy,

které příspěvková organizace předpokládá pro následující rok, obsahuje tedy očekávané skutečnosti. Sestavování návrhu rozpočtu je velmi důležité, neboť do něj musí příspěvkové organizace zařadit akce, které budou realizovány v příštím roce, popř. v dalších letech, jedná se především o investice.

Při sestavování návrhu vychází příspěvková organizace z údajů za minulá období. Příspěvková organizace převezme plánované údaje za mzdové prostředky, energii, poplatky atd. Na druhé straně stojí plánované výnosy. Hlavní položku v této příspěvkové organizaci tvoří příjmy od klientů. Vzhledem k tomu, že náklady jsou vyšší než výnosy, je do výnosů započítán již potřebný příspěvek na provoz, který je stanoven jako rozdíl mezi předpokládanými celkovými náklady a výnosy.

Tab. 7: Návrh nákladů příspěvkové organizace DD Dolní Cetno
období 2002 - 2004 (v tis. Kč)

za

Název položky	2002	2003	2004
501 02 PHM	26	24	26
501 04 Všeobecný mat.	324	310	287
501 05 DHM	250	150	246
501 06 Prádlo	52	46	48
501 07 Knihy, tiskopisy	0	6	5
501 08 Potraviny	1 200	1 200	1 165
502 01 Elektrická energie	1 141	980	1 000
502 02 Voda	80	90	101
502 03 Plyn	0	0	0
511 00 Údržba	150	140	170
512 00 Cestovné	10	8	5
518 00 Služby	380	613	592
518 01 Poštovné, předplatné, telefony	120	130	110
518 02 Nájem	360	400	350
521 10 Mzdy	4 423	4 778	5 112
521 20 Ostatní osobní náklady	9	12	12
524 00 Zdravotní a sociální pojištění	1 654	1 731	1 856
527 00 FKSP	89	100	106

549 00 Poplatky	25	30	50
549 03 Úhrada za klienty	90	93	108
549 02 Kooperativa	20	21	22
549 01 Pojistné	47	47	32
549 10 Čistý nájem	0	0	0
551 00 Odpisy	432	432	310
Celkem	10 882	11 341	11 713

Pozn.: Číselné údaje byly pozměněny za účelem této práce.
Zdroj: Rozbor hospodaření DD Dolní Cetno.

**Tab. 8: Návrh výnosů příspěvkové organizace DD Dolní Cetno
za období 2002 - 2004 (v tis. Kč)**

Název položky	2002	2003	2004
602 01 Příjmy od klientů	3 115	3 375	3 588
602 02 Příjmy od zam.	134	130	140
602 04 Příjmy za zbytky	2	2	3
644 00 Úroky	19	18	16
691 00 Příspěvek na provoz	7 612	7 816	7 966
Celkem	10 882	11 341	11 713

Pozn.: Číselné údaje byly pozměněny za účelem této práce.
Zdroj: Rozbor hospodaření DD Dolní Cetno.

V případě, že tento návrh schválí zřizovatel, obdrží příspěvková organizace celou výši potřebného příspěvku. Pokud by zřizovatel nesouhlasil s tímto návrhem rozpočtu a poskytl by příspěvkové organizaci nižší částku, než potřebuje, musela by chybějící část peněžních prostředků doplnit z rezervního nebo jiného fondu.

Příspěvek na provoz je určen přednostně k úhradě odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve vlastnictví kraje, který byl předán organizaci do správy, dále je použit k úhradě nákladů, které souvisejí s její hlavní činností, nákladů neinvestiční povahy na opravy a údržbu dlouhodobého majetku, v případě, že organizace nemůže tyto náklady uhradit z jiných zdrojů např.:

- ◆ z fondů organizace,
- ◆ z tržeb za vlastní výkony a prodej vlastního majetku.

Pokud organizace plánuje investice, zahrne je do návrhu rozpočtu. Zřizovatel jej schválí a příspěvková organizace obdrží z rozpočtu kraje investiční dotaci do svého investičního

fondů. Investiční dotace je určena k financování technického zhodnocení pořízení dlouhodobého hmotného majetku a bývá zpravidla účelová, tzn. je poskytována na konkrétní investiční akci.

Při realizaci investice čerpá příspěvková organizace prostředky ze svého investičního fondu v závislosti na průběhu investiční výstavby. Před zahájením financování této investiční výstavby z prostředků investiční dotace kraje je dohodnut platební kalendář.

8.2 Náklady příspěvkové organizace

Náklady příspěvkové organizace se účtují na syntetické účty v účtové třídě 5 směrné účtové osnovy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

**Tab. 9: Přehled skutečných nákladů příspěvkové organizace
za období 2002 - 2004 (v tis. Kč)**

Náklady příspěvkové organizace	Skutečnost z hlavní činnosti k 31.12. jednotlivých let			Tempo růstu v (%)
	2002	2003	2004	2004/2002
Spotřeba materiálu (číslo účtu 501)	1 704	1 500	1 598	93,8
Spotřeba energie a ostatních neskladových dodávek (číslo účtu 502 a 503)	757	704	889	117,4
Opravy a udržování (číslo účtu 511)	114	117	160	140,4
Cestovné (číslo účtu 512)	4	2	2	50
Ostatní služby (číslo účtu 518)	869	841	942	108,4
Mzdové náklady (číslo účtu 521)	4 654	4 984	5 321	114,3
Zákonné sociální pojištění (číslo účtu 524)	1 615	1 731	1 855	114,9
Zákonné sociální náklady (číslo účtu 527)	93	99	106	114
Jiné ostatní náklady (číslo účtu 549)	174	190	190	109,2
Odpisy DM (číslo účtu 551)	421	407	288	68,4
Celkem	10 405	10 575	11 351	109,1

Pozn.: Číselné údaje byly pozměněny za účelem této práce.
Zdroj: Rozbor hospodaření DD Dolní Cetno

Největší část nákladů příspěvkové organizace tvoří mzdové náklady, které se oproti roku 2002 zvýšily o 14,3 %. Příspěvková organizace zaměstnává 31 pracovníků. Podstatná část nákladů připadá také na spotřebu materiálu, do které patří pohonné hmoty, všeobecný materiál, drobný hmotný majetek a prádlo. Značnou položku nákladů tvoří také zákonné sociální pojištění a spotřeba energie (elektrická energie a voda) a ostatních neskladových dodávek.

Nejmenší nákladové položky jsou cestovné, zákonné sociální náklady a jiné ostatní náklady. Do jiných ostatních nákladů zahrnuje příspěvková organizace poplatky, pojistné a úhradu za klienty.

8.3 Výnosy příspěvkové organizace

Pro zachycení výnosů příspěvkové organizace je v směrné účtové osnově vyhrazena účtová třída 6.

**Tab. 10: Přehled skutečných výnosů příspěvkové organizace
za období 2002 - 2004 (v tis. Kč)**

Výnosy příspěvkové organizace	Skutečnost z hlavní činnosti k 31.12. jednotlivých let			Tempo růstu v (%)
	2002	2003	2004	2004/2002
Tržby z prodeje služeb (číslo účtu 602)	3 340	3 567	3 625	108,5
Zúčtování fondů (číslo účtu 648)	222	195	155	69,8
Provozní dotace celkem (číslo účtu 691)	7 612	7 816	7 966	104,7
v tom: příspěvek na provoz	7 612	7 816	7 966	104,7
dotace na neinvestiční náklady	0	0	0	0
Úroky (číslo účtu 644)	26	16	27	103,8
Jiné ostatní výnosy (číslo účtu 649)	0	0	260	260
Celkem	11 200	11 594	12 033	107,4

Pozn.: Číselné údaje byly pozměněny za účelem této práce.
Zdroj: Rozbor hospodaření DD Dolní Cetno.

Na celkových výnosech příspěvkové organizace se nejvíce podílejí tržby z prodeje služeb, je u nich zaznamenáno tempo růstu 108,5 %. Do těchto tržeb patří příjmy od klientů

a příjmy od zaměstnanců (platby za obědy). Úhrada za poskytování služeb je v domově rozlišena podle druhu ubytování a zahrnuje racionální a šetřící stravu 5x denně, diabetickou stravu 6x denně, bydlení a nezbytné služby. Příspěvková organizace může poskytnout své služby maximálně 48 klientům a snaží se tento počet klientů dodržet. Na základě poslední vůle klientky zdědila v roce 2004 příspěvková organizace 260 000 Kč, což je zahrnuto v ostatních výnosech.

Příspěvková organizace Domov důchodců Dolní Cetno neprovozuje doplňkovou činnost, proto má zisk pouze ze své hlavní činnosti.

8.4 Výsledek hospodaření příspěvkové organizace

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace se zjistí jako rozdíl výnosů a nákladů. Příspěvková organizace Domov důchodců Dolní Cetno dosahuje zlepšeného výsledku

hospodaření, což znamená, že skutečné výnosy příspěvkové organizace jsou spolu s přijatým příspěvkem na provoz větší než její provozní náklady. Vývoj výsledku hospodaření za období 2002 - 2004 popisuje následující tabulka.

Tab. 11: Přehled hospodaření příspěvkové organizace za období 2002-2004 (v tis. Kč)

Název položky	2002	2003	2004
Náklady celkem	10 405	10 575	11 351
Výnosy celkem	11 200	11 594	12 033
Výsledek hospodaření před zdaněním	795	1 019	682

Pozn.: Číselné údaje byly pozměněny za účelem této práce.

Zdroj: Rozbor hospodaření DD Dolní Cetno.

V případě, že by příspěvková organizace dosáhla zhoršeného výsledku hospodaření, musela by jej uhradit do konce následujícího rozpočtového roku z rezervního fondu. Pokud by tak neučinila, zřizovatel by zrušil příspěvkovou organizaci do konce roku následujícího po roce, z jehož výsledku hospodaření měl být zhoršený výsledek hospodaření uhrazen.

Zlepšený výsledek hospodaření si příspěvková organizace rozdělí do svých peněžních fondů podle následujících zásad:

- ◆ do výše 20 % zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace do fondu odměn, nejvýše však do výše 20 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy,
- ◆ do výše 25 % zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace do fondu investičního,
- ◆ bez omezení do rezervního fondu.

Příspěvková organizace Domov důchodců Dolní Cetno převádí zlepšený výsledek hospodaření do fondů dle svých potřeb. Nejčastěji do fondu rezervního a do fondu odměn.

Rezervní fond používá příspěvková organizace:

- ◆ k úhradě případných sankcí,
- ◆ k dalšímu rozvoji své činnosti,
- ◆ k časovému překlenutí mezi výnosy a náklady.

Návrh na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření spolu s výsledkem hospodaření a rozbohem hospodaření za příslušný rok zašle příspěvková organizace svému zřizovateli. Zřizovatel tento návrh většinou schválí a peněžní prostředky jsou v příspěvkové organizaci rozděleny podle návrhu.

V případě, že je výsledkem hospodaření příspěvkové organizace ztráta, předloží příspěvková organizace zřizovateli zdůvodnění vzniku ztráty a návrh na vypořádání ztráty v následujícím účetním období.

9 Rozbor hospodaření příspěvkové organizace

Jak již bylo uvedeno výše, rozbor hospodaření spolu s komentářem zasílá příspěvková organizace svému zřizovateli k posouzení. V rozboru hospodaření jsou porovnávány plánované náklady a výnosy se skutečností. Na základě dlouholeté zkušenosti organizace se skutečné náklady od plánovaných moc neliší, což dokazuje následující tabulka.

Rozbor hospodaření za období 2002 - 2004

Tab. 12: Porovnání skutečných a plánovaných výnosů a nákladů DD Dolní Cetno za období 2002 - 2004

Období	2002			2003			2004		
Název položky	plán	čerpaní	%	plán	čerpaní	%	plán	čerpaní	%
Náklady	10 882	10 405	96	11 341	10 575	93	11 713	11 352	97
Výnosy	10 882	11 200	103	11 341	11 594	102	11 713	12 033	103
Výsledek hospodaření	x	795	x	x	1 019	x	x	681	x

Pozn.: Číselné údaje byly pozměněny za účelem této práce.

Zdroj: Rozbor hospodaření DD Dolní Cetno.

V rozboru hospodaření jsou dále vypsány skutečné výnosy a náklady příspěvkové organizace.

Tab. 13: Rozbor skutečných výnosů DD Dolní Cetno **za**
období 2002 - 2004 (v tis. Kč)

Název položky	2002	2003	2004
Úhrada za pobyt v DD od klientů	3 204	3 410	3 480
Za obědy od zaměstnanců	134	154	142
Za zbytky	2	3	3
Úroky	26	16	27
Dědictví	0	0	260
Provozní dotace	7 612	7 816	7 966
Použití fondu odměn	222	195	155
Celkem	11 200	11 594	12 033

Pozn.: Číselné údaje byly pozměněny za účelem této práce.

Zdroj: Rozbor hospodaření DD Dolní Cetno.

Největší položku výnosů v příspěvkové organizaci tvoří úhrada za pobyt od klientů, která se za sledované období zvýšila o 295 279 Kč. V organizaci je ubytováno 48 klientů. Další významnou položkou jsou příjmy od zaměstnanců za obědy. Částka se liší dle počtu strážníků, v roce 2004 došlo ke zdražení, které se ve výnosech organizace promítlo minimálně. V průběhu období došlo ke zvýšení provozní dotace, což je spojeno s růstem nákladů organizace, které rostou rychleji než výnosy. Fond odměn používá příspěvková organizace v případě, pokud dojde k překročení prostředků na platy. Za sledované období byl fond použit pokaždé, ale částka se postupně snižovala.

Tab. 14: Přehled mzdových nákladů za období 2002 - 2004 (v tis. Kč)

Období	2002	2003	2004
--------	------	------	------

Název položky	plán	čerpání	%	plán	čerpání	%	plán	čerpání	%
Mzdový fond	4 423	4 423	100	4 778	4 778	100	5 112	5 112	100
Fond odměn	222	222	100	635	195	31	197	155	79
OON	9	9	100	12	11,3	94	12	12	100

Pozn.: Číselné údaje byly pozměněny za účelem této práce.
Zdroj: Rozbor hospodaření DD Dolní Cetno.

U mzdových nákladů se plánované náklady rovnají skutečným, což je důsledek stabilního počtu zaměstnanců, tudíž organizace zná tyto náklady a dokáže je přesně naplánovat. V organizaci je zaměstnáno 31 pracovníků a za období 2002 - 2004 se průměrná mzda v organizaci zvýšila o 1 685 Kč.

Tab. 15: Porovnání plánovaných a skutečných nákladů u několika položek za období 2002 - 2004 (v tis. Kč)

Období	2002		2003		2004	
Název položky	plán	čerpání	plán	čerpání	plán	čerpání
Elektřina	1 141	685	980	704	1 000	788
Voda	80	72	90	79	101	100
PHM	26	18	24	18	26	22
Nedoplatky klientů	90	84	93	92	108	102
Odpisy	432	421	432	407	310	288
Všeobecný materiál	324	323	310	298	287	284
DHM	250	247	150	53	246	150
Prádlo	52	51	46	45	48	20
Potraviny	1 200	1 061	1 200	1 079	1 165	1 116
Údržba	150	114	140	118	170	160
Cestovné	10	4	8	2	5	1
Sužby	380	365	613	612	592	590
Poplatky	25	24	30	34	50	42
Poplatky za pojištění	47	47	47	43	32	31
Poplatek Kooperativa	20	18	21	21	22	17

Pozn.: Číselné údaje byly pozměněny za účelem této práce.
Zdroj: Rozbor hospodaření DD Dolní Cetno.

U položek elektřina a voda došlo v průběhu sledovaného období ke zvýšení, hlavním

důvodem je růst cen na trhu. Plánované částky se od skutečných značně odlišují, důvodem je již zmíněný růst cen, se kterým musí příspěvková organizace při sestavování rozpočtu počítat, ale také nestabilní počasí, které může vést ke zvýšené nebo snížené spotřebě.

Organizace používá automobil ŠKODA FELICIA combi, který slouží pouze ke služebním účelům. Peněžní prostředky nebyly v průběhu období dočerpány vzhledem k pohybu cen na trhu.

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou v organizaci prováděny dle odpisového plánu dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a to stavební 2 % a strojní 20 %. Náklady na všeobecný materiál jsou za sledované období poměrně stejné. Jedná se o náklady vynaložené na nákup úklidových a pracích prostředků, které odpovídají hygienickým předpisům.

Za sledované období byly v roce 2002 nejvyšší náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Důvodem bylo dovybavení organizace. Byly zakoupeny rehabilitační lehátka, křesla, bezdotykové baterie do kuchyně a jiné zařízení.

V příspěvkové organizaci došlo k růstu nákladů na služby. Do těchto nákladů je zařazena požární signalizace a servis, revize výtahů, vzduchotechniky, telefonní ústředny, kotelny, ostraha objektu, odvoz domovního odpadu atd. Hlavním důvodem tohoto zvýšení byl růst daňových sazeb.

Změny v rozpočtu organizace

Příspěvková organizace může v průběhu roku měnit svůj podrobný rozpočet, ale musí při tom respektovat ostatní ukazatele stanovené zřizovatelem, které jsou pro ni závazné. Jedná se např. o schválený odpisový plán.

Změnu rozpočtu schválí ředitel organizace a zašle ji zřizovateli. Pokud je touto změnou ovlivněn plán fondů zašle ředitel zřizovateli také plán na tvorbu a čerpání peněžních fondů.

10 Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo analyzovat informace o hospodaření s rozpočtem v příspěvkové organizaci. Zaměřila jsem se na období 2002 - 2004.

Teoretická část začíná charakteristikou příspěvkové organizace, dále je vysvětlen pojem příspěvkový způsob financování a zdroje financování příspěvkové organizace. Ve své práci jsem se zaměřila také na hospodářskou činnost příspěvkové organizace, na fondy, které jsou příspěvkovou organizací tvořeny, na rozpočet organizace, zásady vypořádání vztahů se státním rozpočtem a výsledek hospodaření příspěvkové organizace, náklady a výnosy.

Praktická část se zabývá hospodařením Domova důchodců Dolní Cetno. Je zde popsán návrh rozpočtu, tedy plánované výnosy, náklady příspěvkové organizace a velikost potřebného příspěvku na provoz. V praktické části jsou analyzovány skutečné náklady a výnosy příspěvkové organizace, její výsledek hospodaření a možnosti jeho rozdělení. Všechny tyto údaje jsou sledovány za období tří let.

V závěru praktické části je proveden rozbor hospodaření příspěvkové organizace za období 2002 - 2004, ve kterém jsou porovnány plánované a skutečné náklady příspěvkové organizace a také výnosy této organizace.

Příspěvková organizace Domov důchodců Dolní Cetno poskytuje svým klientům kvalitní služby a snaží se přitom o co nejmenší spotřebu peněžních prostředků. S rozpočtem hospodaří příspěvková organizace efektivně, veškeré akce vedení organizace důkladně promýšlí a za sledované období nebyla výsledkem hospodaření příspěvkové organizace ztráta, ale zisk.

Seznam literatury

- [1] PODHORSKÝ, J. *Základy účetnictví v rozpočtových a příspěvkových organizacích*. Praha: KASO - S. 1998.
- [2] SVOBODOVÁ, J. a ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova a české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Anag, 2004. ISBN 80-7263-206-X.
- [3] Ministerstvo financí České republiky. *Účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce*. Praha: Bilance, 2000. ISBN 80-86371-02-6.
- [4] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).
- [5] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- [6] Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.
- [7] Vyhláška 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.
- [8] Vyhláška MF č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků.
- [9] *Finanční zpravodaj*. Č. 11. Praha: Ministerstvo financí ČR. 2000. ISSN-0322-9653.
- [10] *Vysoká škola ekonomická* [online]. [cit. 15. 4. 2005]. Dostupné z <http://nb.vse.cz/~barbora>
- [11] *Středočeský kraj* [online]. [cit. 20.4.2005]. Dostupné z www.kr-stredocesky.cz/
- [12] Vyhláška MF č. 150/1991 Sb., o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací.
- [13] SALAMON, L. M., Anheier, H. K. *Nonprofit Institutions and the System of National Accounts*. J. H. University, 1998.

Seznam tabulek

- Tab. 1: Účtování o provozní dotaci
- Tab. 2: Účtování o rezervním fondu
- Tab. 3: Účtování o investičním fondu
- Tab. 4: Účtování o fondu odměn
- Tab. 5: Účtování o fondu kulturních a sociálních potřeb
- Tab. 6: Počty příspěvkových organizací spadajících pod Středočeský kraj k 1.1. jednotlivých let
- Tab. 7: Návrh nákladů příspěvkové organizace DD Dolní Cetno za období 2002 -2004
- Tab. 8: Návrh výnosů příspěvkové organizace DD Dolní Cetno za období 2002 - 2004
- Tab. 9: Přehled skutečných nákladů příspěvkové organizace za období 2002 - 2004
- Tab. 10: Přehled skutečných výnosů příspěvkové organizace za období 2002 - 2004
- Tab. 11: Přehled hospodaření příspěvkové organizace za období 2002 - 2004
- Tab. 12: Porovnání skutečných a plánovaných nákladů DD Dolní Cetno za období 2002 - 2004
- Tab. 13: Rozbor skutečných výnosů DD Dolní Cetno za období 2002 - 2004
- Tab. 14: Přehled mzdových nákladů za období 2002 - 2004
- Tab. 15: Porovnání plánovaných a skutečných nákladů u několika položek za období 2002 - 2004

Seznam příloh

		Rozsah
Příloha 1	Směrná účtová osnova	10 stran
Příloha 2	Vzory předkládaných tiskopisů	4 strany

Příloha 1

Směrná účtová osnova

Pramen: příloha č. 4 vyhlášky 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Rozsah: 10 stran

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů

- 026 – Základní stádo a tažná zvířata
- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Umělecká díla a předměty

Účtová skupina 04 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 – Půjčky osobám ve skupině
- 067 – Ostatní dlouhodobé půjčky
- 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k softwaru
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům
- 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

Účtová skupina 11 – Materiál

- 111 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

Účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Zvířata

Účtová skupina 13 – Zboží

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě
- 139 – Zboží na cestě

Účtová třída 2 – Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu organizačních složek státu, k rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtové a ostatní finanční účty

Účtová skupina 20 – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu organizačních složek

státu

- 201 – Financování výdajů organizačních složek státu
- 202 – Poskytnuté dotace organizačním složkám státu
- 203 – Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím
- 204 – Poskytnuté dotace ostatním subjektům
- 205 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti organizačních složek státu
- 206 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku organizačních složek státu

Účtová skupina 21 – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu územních samosprávných celků

- 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků
- 212 – Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu
- 213 – Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím
- 214 – Poskytnuté dotace ostatním subjektům

- 215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků
- 216 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku územních samosprávných celků
- 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků
- 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků

Účtová skupina 22 – Limity, běžné a bankovní účty organizačních složek státu

- 221 – Limity výdajů
- 223 – Bankovní účty k limitům organizačních složek státu
- 224 – Běžné účty státních fondů
- 225 – Běžné účty finančních fondů

Účtová skupina 23 – Bankovní účty organizačních složek státu a územních samosprávných celků

- 231 – Základní běžný účet
- 232 – Vkladový výdajový účet
- 235 – Příjmový účet
- 236 – Běžné účty peněžních fondů

Účtová skupina 24 – Ostatní bankovní účty

- 241 – Běžný účet
- 243 – Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb
- 245 – Ostatní běžné účty

Účtová skupina 25 – Krátkodobý finanční majetek

- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 253 – Dlužné cenné papíry k obchodování
- 256 – Ostatní cenné papíry
- 259 – Pořízení krátkodobého finančního majetku

Účtová skupina 26 – Peníze

- 261 – Pokladna
- 262 – Peníze na cestě
- 263 – Ceniny

Účtová skupina 27 – Návrtné finanční výpomoci

- 271 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty
- 272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty

273 – Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím

274 - Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům

275 - Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím

277 - Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám

Účtová skupina 28 – Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní krátkodobé závazky

281 – Krátkodobé bankovní úvěry

282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

283 – Vydané krátkodobé dluhopisy

289 – Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Účtová skupina 31 - Pohledávky

311 – Odběratelé

312 – Směnky k inkasu

313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 – Poskytnuté provozní zálohy

315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy

316 – Ostatní pohledávky

Účtová skupina 32 – Závazky

321 - Dodavatelé

322 – Směnky k úhradě

324 – Přijaté zálohy

325 – Ostatní závazky

Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 – Zaměstnanci

333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům

335 – Pohledávky za zaměstnanci

336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Účtová skupina 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 – Daň z příjmů

342 – Ostatní přímé daně

343 – Daň z přidané hodnoty

- 345 – Ostatní daně a poplatky
- 346 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem
- 347 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem
- 348 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem územních samosprávných celků
- 349 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků

Účtová skupina 35 – Pohledávky za účastníky sdružení

- 358 – Pohledávky za účastníky sdružení

Účtová skupina 36 – Závazky k účastníkům sdružení a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
- 368 – Závazky k účastníkům sdružení

Účtová skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky

- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací a opcí
- 375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 378 – Jiné pohledávky
- 379 – Jiné závazky

Účtová skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv

- 381 – Náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období
- 386 – Kursové rozdíly aktivní
- 387 – Kursové rozdíly pasivní
- 388 – Dohadné účty aktivní
- 389 – Dohadné účty pasivní

Účtová skupina 39 – Opravné položky k zúčtovacím vztahům, vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

- 391 – Opravná položka k pohledávkám
- 395 – Vnitřní zúčtování
- 396 – Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 – Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků

Účtová skupina 41 – Materiální náklady

410 – Materiální náklady

Účtová skupina 42 – Služby a náklady nevýrobní povahy

420 – Služby a náklady nevýrobní povahy

Účtová skupina 43 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám

430 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám

Účtová skupina 44 – Mzdové a ostatní osobní náklady

440 – Mzdové a ostatní osobní náklady

Účtová skupina 45 – Dávky sociálního zabezpečení

450 – Dávky sociálního zabezpečení

Účtová skupina 46 – Manka a škody

460 – Manka a škody

Účtová třída 5 – Náklady územních samosprávných celků na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací

Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy

501 – Spotřeba materiálu

502 – Spotřeba energie

503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

504 – Prodané zboží

Účtová skupina 51 – Služby

511 – Opravy a udržování

512 – Cestovné

513 – Náklady na reprezentaci

518 – Ostatní služby

Účtová skupina 52 – Osobní náklady

521 – Mzdové náklady

524 – Zákonné sociální pojištění

525 – Ostatní sociální pojištění

527 – Zákonné sociální náklady

528 – Ostatní sociální náklady

Účtová skupina 53 – Daně a poplatky

531 – Daň silniční

532 – Daň z nemovitosti

538 – Ostatní daně a poplatky

Účtová skupina 54 – Ostatní náklady

541 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 – Ostatní pokuty a penále

543 – Odpisy pohledávek

544 – Úroky

545 – Kursové ztráty

546 – Dary

548 – Manka a škody

549 – Jiné ostatní náklady

Účtová skupina 55 – Odpisy, prodaný majetek, rezervy a opravné položky

551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

552 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

553 – Prodané cenné papíry a podíly

554 – Prodaný materiál

556 – Tvorba zákonných rezerv

559 – Tvorba zákonných opravných položek

Účtová skupina 59 – Daň z příjmů

591 – Daň z příjmů

595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a z činnosti příspěvkových organizací

Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a za zboží

601 – Tržby za vlastní výrobky

602 – Tržby z prodeje služeb

604 – Tržby za prodané zboží

Účtová skupina 61 – Změny stavu vnitroorganizačních zásob

611 – Změna stavu nedokončené výroby

612 – Změna stavu zásob polotovarů

613 – Změna stavu zásob výrobků

614 – Změna stavu zvířat

Účtová skupina 62 – Aktivace

621 – Aktivace materiálu a zboží

622 – Aktivace vnitroorganizačních služeb

623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 64 – Ostatní výnosy

641 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 – Ostatní pokuty a penále

643 – Platby za odepsané pohledávky

644 – Úroky

645 – Kursové zisky

648 – Zúčtování fondů

649 – Jiné ostatní výnosy

Účtová skupina 65 – Tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky

651 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

652 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

653 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

654 – Tržby z prodeje materiálu

655 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku

656 – Zúčtování zákonných rezerv

659 – Zúčtování zákonných opravných položek

Účtová skupina 69 – Příspěvky a dotace na provoz

691 – Příspěvky a dotace na provoz

Účtová třída 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví

Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.

Účtová třída 9 - Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy,

závěrkové a podrozvahové účty

Účtová skupina 90 – Majetkové fondy

- 901 – Fond dlouhodobého majetku
- 902 – Fond oběžných aktiv
- 903 – Fond hospodářské činnosti
- 909 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

Účtová skupina 91 – Finanční a peněžní fondy

- 911 – Fond odměn
- 912 – Fond kulturních a sociálních potřeb
- 914 – Fond rezervní
- 916 – Fond reprodukce majetku
- 917 – Peněžní fondy
- 918 – Jiné finanční fondy

Účtová skupina 92 – Zvláštní fondy organizačních složek státu

- 921 – Státní fondy
- 922 – Ostatní zvláštní fondy
- 924 – Fondy EU

Účtová skupina 93 – Výsledek hospodaření organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací a převod zúčtování příjmů a výdajů územních samosprávných celků

- 931 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 932 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
- 933 – Přebod zúčtování příjmů a výdajů minulých let

Účtová skupina 94 – Rezervy spojené s hospodářskou činností územních samosprávných celků a příspěvkových organizací

- 941 – Rezervy zákonné

Účtová skupina 95 – Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky

- 951 – Dlouhodobé bankovní úvěry
- 953 – Vydané dluhopisy
- 954 – Závazky z pronájmu
- 955 – Dlouhodobé přijaté zálohy
- 958 – Dlouhodobé směnky k úhradě
- 959 – Ostatní dlouhodobé závazky

Účtová skupina 96 – Závěrkové účty

- 961 – Počáteční účet rozvážný
- 962 – Konečný účet rozvážný
- 963 – Účet výsledku hospodaření
- 964 – Saldo výdajů a nákladů
- 965 – Saldo příjmů a výnosů

Účtová skupina 97 až 99 – Podrozvahové účty

- 971 – 998 – Podrozvahové účty
- 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Příloha 2
Vzory předkládaných tiskopisů

Pramen: příloha č. 2 vyhlášky 531/2002 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny vypořádání vztahů se státním rozpočtem.

Rozsah: 4 strany